



CSI CHỨNG KHOÁN KIẾN THIẾT VIỆT NAM
VIETNAM CONSTRUCTION SECURITIES

024 3926 0099 | www.vncsi.com.vn

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: **85** /2024/CSI/CV-TGD
V/v Giải trình ý kiến kiểm toán trên BCTC 6 tháng đầu năm 2024
kiểm toán không phải ý kiến chấp nhận toàn phần

Hà Nội, ngày 13 tháng 08 năm 2024

Kính gửi: - **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN VIỆT NAM**
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Chúng tôi là:

- Công ty: CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KIẾN THIẾT VIỆT NAM
- Giấy phép thành lập và hoạt động số 96/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 21 tháng 08 năm 2008
- Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 11 tòa nhà TNR Tower, số 54A Nguyễn Chí Thanh, Phường Láng Thượng, Quận Đống Đa, TP Hà Nội
- Điện thoại: (84-24). 926 00 99 Fax: (84-24)3 926 34 11
- Email: info@vncsi.com.vn Webservice: http://www.vncsi.com.vn

Căn cứ:

- Báo cáo tài chính năm 6 tháng 2024 đã được kiểm toán;

CSI xin giải trình về ý kiến kiểm toán viên trên báo cáo tài chính 6 tháng năm 2024 đã kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần như sau:

1. Ý kiến ngoại trừ kiểm toán: “Số tiền mặt tồn quỹ trung bình trong 6 tháng đầu năm 2024 của Công ty là khoảng 121 tỷ đồng, số tiền mặt này được Công ty nộp vào tài khoản ngân hàng hoặc tiền gửi có kỳ hạn vào thời điểm cuối mỗi quý và được rút về nhập quỹ tiền mặt vào các ngày đầu quý sau. Chúng tôi không nhận được các giải trình hợp lý về việc duy trì số dư quỹ tiền mặt lớn nêu trên. Theo đó chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 của Công ty.”

→ Giải trình Công ty: Trong 6 tháng đầu năm 2024 trong khi chờ một số kế hoạch kinh doanh liên quan đến việc sử dụng nguồn vốn của Công ty nên Công ty vẫn duy trì việc tồn quỹ tiền mặt trung bình khoảng 121 tỷ đồng, số dư quỹ tiền mặt cũng được Công ty nộp vào tài khoản ngân hàng đầy đủ các kỳ báo cáo hàng Quý và cũng có xác nhận số dư ngân hàng đầy đủ. Tại thời điểm 30.06.2024 Công ty cũng thực hiện kiểm kê Quỹ tiền mặt có chứng kiến của đơn vị kiểm toán độc lập và có thư xác nhận số dư ngân hàng theo yêu cầu của đơn vị kiểm toán. Do đó số dư tiền trên Báo cáo tài chính tại ngày 30.06.2024



của Công ty là hoàn toàn trung thực và hợp lý. Việc để tồn quỹ tiền mặt nhiều trong kỳ không mang lại hiệu quả cao so với gửi tiết kiệm ngân hàng nhưng vì một số kế hoạch của Công ty nên công ty vẫn tạm thời chấp nhận sự không hiệu quả này. Nếu số tiền trên được sử dụng hiệu quả hơn thì số lỗ trong 6 tháng năm 2024 sẽ giảm đi và tỷ lệ an toàn tài chính tại thời điểm 30.06.2024 sẽ tăng lên so với số đã báo cáo.

Tình hình sử dụng nguồn vốn trong năm 2024 tính đến thời điểm phát hành Báo cáo tài chính 6 tháng năm 2024, chúng tôi đã sử dụng nguồn vốn một cách hiệu quả hơn, tập trung vào các nghiệp vụ kinh doanh chính của Công ty, cụ thể:

- Tự doanh (đầu tư vào chứng chỉ quỹ mở, cổ phiếu niêm yết) số tiền dự kiến đã đầu tư là: 42.000.000.000đ,
- Ủy thác quản lý danh mục đầu tư số tiền : 35.000.000.000đ
- Cung cấp dịch vụ Ký quỹ (margin) và Ứng trước tiền bán cho khách hàng số tiền dự kiến ban đầu 10.000.000.000đ, khi khách hàng sử dụng hết Công ty sẽ cấp thêm hạn mức để cho khách hàng vay;
- Thanh toán chi phí vận hành Công ty 6 tháng đầu năm 2024 số tiền ước tính khoảng 8.000.000.000đ
- Phần vốn khác khi chưa sử dụng tới, chúng tôi sẽ dần phân bổ chuyển dần vào các ngân hàng có độ tín nhiệm cao, nhằm đảm bảo an toàn cho vốn cho Công ty.

2. Ý kiến ngoại trừ kiểm toán: *“Tại ngày 30/06/2024, khoản mục tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) trên Báo cáo tình hình tài chính của Công ty là khoản đầu tư góp vốn mua cổ phần các Công ty chưa niêm yết với giá trị 32,4 tỷ đồng (tại ngày 01/01/2024 là 32,4 tỷ đồng) bao gồm: khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Quốc tế Galaxy Việt Nam là 18,2 tỷ đồng và Công ty Cổ phần Công nghệ Noah là 14,2 tỷ đồng). Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các tài liệu thích hợp để xác định giá trị hợp lý khoản đầu tư trên. Theo đó, chúng tôi không đánh giá được giá trị hợp lý của khoản mục này cũng như ảnh hưởng của vấn đề này tới Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 của Công ty”*

→ Giải trình của Công ty: Công ty thực hiện khoản đầu tư góp vốn mua cổ phần của Công ty CP Đầu tư Quốc tế Galaxy Việt Nam góp vốn 18.200.000.000 đồng, Công ty CP Công nghệ Noah góp vốn 14.200.000.000 đồng theo đúng quy định hiện hành. Do Công ty CP Đầu tư Quốc tế Galaxy Việt Nam và Công ty CP Công nghệ Noah cũng chưa niêm yết trên sàn, chưa đại chúng nên không có phát hành Báo cáo tài chính 6 tháng năm 2024 vì vậy chúng tôi cũng không có cơ sở để đánh giá giá trị hợp lý cho khoản đầu tư này theo đúng quy định hiện hành. Khoản đầu tư vào các công ty nêu trên chiếm 17,9% vốn

chủ sở hữu và 17,8% tổng tài sản của Công ty, khoản đầu tư này đã được loại trừ trong Báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính tại thời điểm 30.06.2024 theo đúng quy định.

Vậy, CSI xin báo cáo để Quý Ủy ban và Quý Sở được biết!

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu P.HCNS.

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN
KIẾN THIẾT VIỆT NAM
TỔNG GIÁM ĐỐC**



HOÀNG XUÂN HÙNG



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN
KIẾN THIẾT VIỆT NAM
T.P. HÀ NỘI

